



Прокуратура України

ГЕНЕРАЛЬНА ПРОКУРАТУРА УКРАЇНИ

вул. Різницька, 13/15, м. Київ, 01011

факс: 280-26-03

23.01.2017 № 18-62612-17

На № _____ від _____

Рахункова палата України

вул. М. Коцюбинського, 7,
м. Київ, 01601

Генеральною прокуратурою України розглянуто лист Рахункової палати від 19.12.2016 № 02-2323 щодо інформування про вжиті заходи за результатами проведеного у 2016 році фінансового аудиту Генеральної прокуратури України.

Щодо запровадження механізму дієвого контролю за отриманням і списанням пально-мастильних матеріалів, дотриманням порядку оформлення та подання до обліку первинних документів слід зазначити, що відповідно до вимог статті 56 Бюджетного кодексу України регулювання питань методології бухгалтерського обліку та звітності про виконання бюджетів здійснюється Міністерством фінансів України.

Бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, встановлених Міністерством фінансів України, в яких не визначено порядку використання та обліку чеків РРО від АЗС при заправці автомобілів для підтвердження списання пального.

У випадку з бюджетними установами обмін талонів на бензин на АЗС не можна вважати реалізацією, це лише спосіб заправки автомобіля.

Реалізація продукції у вигляді талонів вже здійснена при їх придбанні за договором куплі-продажу за безготівковим розрахунком у постачальника (пункт 14.1.212. Податкового кодексу України).

Відповідно до статті 5, частин 1, 2 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність у грошовій одиниці України на підставі первинних документі, які повинні мати обов'язкові реквізити.

Водночас чеки РРО АЗС не можна вважати первинним документом, оскільки чек не містить підписів осіб, які брали участь у здійсненні господарської операції, а також зазначені в ньому ціна та сума не відповідають фактично здійсненим закупкам, які зафіксовані в договорах та накладних при поставці талонів на пальне. Ціна і сума на чеку РРО АЗС зазначаються ті, які

РАХУНКОВА ПАЛАТА
84/05
№ 84/05 від 27.01.2017
27.01.2017 р.

складаються на ринку на відповідну дату. Отже, ціна може бути більшою, меншою або такою, яка фактично сплачена.

Ураховуючи те, що згідно з вимогами чинного законодавства державні органи зобов'язані здійснювати бухгалтерський облік у вартісному виразі, а не в кількісному, цей документ не може бути підставою для списання пального.

Крім того, талони на пальне є багаторазовими у використанні, тобто при покупці наступної партії пального постачальником можуть надаватися талони, які вже використовувалися прокуратурою та номери яких зазначалися в обліку.

Також слід зауважити, що чек, роздрукований через РРО, має властивості вицвітати, що в подальшому унеможливує його прочитання і з часом робить непридатним для використання.

Таким чином, керівництвом прокуратури були створені всі необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів, оскільки відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Генеральною прокуратурою України розроблено та затверджено первинний документ – подорожній лист, відповідно до якого здійснюється облік використаних талонів та витраченого пального.

Генеральною прокуратурою України розглянуто питання про можливість звітування підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівнику установи.

Повідомляємо, що на теперішній час розподілом обов'язків між Генеральним прокурором України та його заступниками визначено, що керування діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту покладається на першого заступника Генерального прокурора України, який забезпечує погодження плану проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту на відповідний рік, видає накази про проведення контрольних заходів та підписує листи за результатами проведених підрозділом внутрішнього аудиту контрольних заходів.

Звітування про проведені контрольні заходи здійснюється першому заступнику, тобто встановлений порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю та аудиту в Генеральній прокуратурі України є достатнім.

З приводу впровадження системи оцінки ризиків необхідно зазначити, що відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України основні засади здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України.

На теперішній час будь які нормативно-правові акти Уряду з цього питання відсутні.

Наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 затверджено Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, в яких розглядається питання щодо управління

ризиками, проте цей документ має рекомендаційний характер, оскільки не зареєстрований в Міністерстві юстиції України.

Разом з тим Генеральною прокуратурою України опрацьовується питання щодо можливого впровадження системи оцінки ризиків як складової системи управління і внутрішнього контролю.

Щодо прийняття у промислову експлуатацію інформаційної системи «Єдиний реєстр досудових розслідувань» (далі – ЄРДР), призначення відповідальних осіб за її ведення, підтримку та адміністрування зазначаємо, що для реалізації положень Кримінального процесуального кодексу України Генеральною прокуратурою України підготовлено низку документів, які були затверджені та покладені в основу розробки вказаної системи.

Наразі ведення ЄРДР здійснюється на підставі Положення про порядок ведення Єдиного реєстру досудових розслідувань, затвердженого наказом Генеральної прокуратури України від 06.04.2016 № 139, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05.05.2016 за № 680/28810 (далі – Положення).

Відповідно до глави 1 розділу I вказаного Положення визначено коло осіб що відповідальні за ведення, підтримку та адміністрування ЄРДР.

Так, пунктами 4, 5 глави 1 розділу I цього Положення Генеральну прокуратуру України визначено держателем ЄРДР, яка виконує наступні функції: розробку засобів організаційного, методологічного та програмно-технічного ведення Реєстру; виконання функцій адміністратора електронної бази даних (технічне і технологічне створення та супроводження програмного забезпечення Реєстру, адміністрування та моніторинг використання системи, зберігання та захист даних Реєстру, контроль права доступу тощо); організацію взаємодії з базами даних Міністерства внутрішніх справ України та Державної судової адміністрації України; розробку та удосконалення нормативних документів щодо створення, ведення та користування даними Реєстру.

Крім того, виконання функцій адміністратора Реєстру також покладається на регіональні прокуратури (за винятком військових) (пункт 6 глави I Положення).

Відповідно до пункту 3.3 Положення про управління організаційного забезпечення Єдиного реєстру досудових розслідувань та інформаційно-аналітичної роботи Генеральної прокуратури України, затвердженого наказом Генеральної прокуратури України від 18.11.2015 № 349, одним з основних завдань указаного управління є розробка та удосконалення нормативних і організаційно-розпорядчих документів з питань ведення ЄРДР, забезпечення оперативного внесення змін до інформаційної системи «ЄРДР».

Крім того, згідно з пунктом 4.1.3 Положення про Департамент інформаційних технологій, документального та матеріально-технічного забезпечення Генеральної прокуратури України, затвердженого наказом Генеральної прокуратури України від 30.08.2016 № 310, одним з пріоритетних завдань профільних відділів є здійснення адміністрування ЄРДР, забезпечення технічної підтримки користувачів інформаційних систем Генеральної прокуратури України, ведення довідників організаційної структури

супроводжуваних інформаційних систем, надання, обмеження та скасування доступу користувачів на підставі відповідних документів.

Водночас такі обов'язки зазначені в посадових інструкціях відповідних фахівців.

З метою удосконалення організації роботи персоналу, відповідального за матеріально-технічне забезпечення та експлуатацію інформаційних систем, відповідно до наказу Генерального прокурора України від 31.10.2016 № 81-шц внесено зміни до структури і штатного розпису Департаменту інформаційних технологій, документального та матеріально-технічного забезпечення, у результаті чого утворено нові структурні підрозділи.

Відповідно до структурних змін переглянуто посадові обов'язки персоналу цього підрозділу.

Після призначень фахівців на відповідні посади наказ Генеральної прокуратури України від 13.03.2015 № 24/15 «Про визначення посад, уповноважених на отримання та видачу товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів» буде змінено в частині приведення переліку посад, які уповноважені на отримання, зберігання та видачу товарно-матеріальних цінностей та грошових коштів у Генеральній прокуратурі України, відповідно до штатного розпису.

Щодо необлікування окремих цінностей, таких як огорожі, пости охорони, квітники, то зазначаємо наступне.

У бухгалтерському обліку Генеральної прокуратури України вказані товарно-матеріальні цінності (огорожі, пости охорони, квітники тощо) входять до первинної вартості будівель та зазначені (вписані) в ОЗ-6 (бюджет) «Інвентарна картка обліку основних засобів в бюджетних установах».

Слід зауважити, що вказані активи оприбутковувалися на баланс до 2103 року згідно з вимогами Інструкції з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ, затвердженої наказом Державного казначейства України від 17.07.2000 № 64, яка на теперішній час втратила чинність.

Так, у пункті 2.5 цієї Інструкції вказано, що надвірні приміщення, огорожі та інші надвірні споруди, що обслуговують будівлю (сарай, паркан, колодязь), становлять разом з нею один інвентарний об'єкт.

За результатами інвентаризації на цих об'єктах поставлено один інвентарний номер.

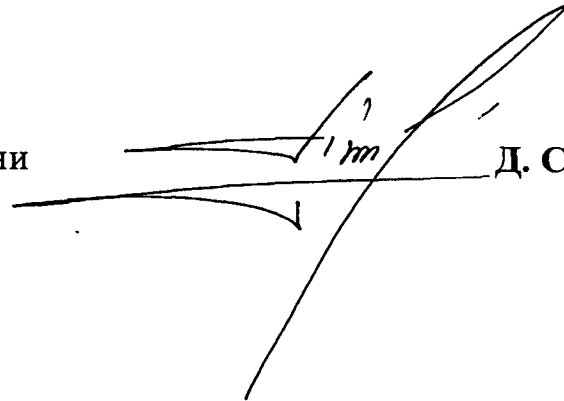
За результатами вжитих заходів у Генеральній прокуратурі України запроваджено систему звірок заборгованості за розрахунками з контрагентами за спожиті комунальні послуги відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. Згідно з наказом Генеральної прокуратури України від 25.10.2016 № 134б станом на 01.11.2016 проведено інвентаризацію розрахунків за дебіторською і кредиторською заборгованостями, про що складено відповідні інвентаризаційні описи.

Відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» регіональним відділенням Фонду державного майна

України по м. Києву проведено конкурс щодо визначення суб'єкта оціночної діяльності для оцінки державного майна з метою передачі його в оренду для розміщення закладу харчування для працівників Генеральної прокуратури України.

За результатами конкурсу визначено переможця, з яким укладено відповідний договір оцінки майна. Укладення договору оренди державного нерухомого майна буде здійснено після визначення вартості майна та проведення конкурсного відбору щодо визначення потенційного орендаря.

Перший заступник
Генерального прокурора України



Д. Сторожук